

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา รับผิดชอบต่อเขต การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดหาทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่ กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผน การตรวจสอบภายใน โดยแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นนี้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา จัดให้มีขึ้นเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัด บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมภารกิจและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้ทรัพยากรด้านการตรวจสอบที่มีอยู่

๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. หน่วยรับตรวจมีการควบคุม กำกับดูแล และมีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม

๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทราบและลด จุดอ่อน/ความเสี่ยง ใน การปฏิบัติงาน พร้อมทั้งพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

๓. ผู้บริหารของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา และกระทรวงศึกษาธิการมีข้อมูลในการบริหารจัดการ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ/การดำเนินงาน

๑. หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑.๑ กลุ่มงานในสังกัด สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

- กลุ่มอำนวยการ
- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

๑.๒ หน่วยงาน/สถานศึกษาสังกัดกระทรวงศึกษาธิการในพื้นที่จังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๓ แห่ง
หมายเหตุ สามารถปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจได้ ตามข้อมูลการสอบทานความเสี่ยงเบื้องต้น

๒. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระหว่าง ตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

กิจกรรมการตรวจสอบ

๑. การสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายมีหลักฐานครบถ้วน และมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

๓. การตรวจสอบทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

วัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่า มีการควบคุมทรัพย์สินที่เพียงพอเหมาะสมและมีอยู่จริง มีการใช้งานอย่างคุ้มค่า มีการจัดทำทะเบียนเป็นปัจจุบัน ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔. การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๕. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงานการศึกษาในสังกัดและในองค์กรทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร

กิจกรรมการตรวจสอบจำแนกตามประเภทการตรวจสอบ

รายการ	การตรวจสอบการเงิน	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	การตรวจสอบการบริหาร
๑.การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	/	/	/		
๒. การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน)	/	/	/		
๓.การตรวจสอบทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด		/	/		
๔. การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ		/	/	/	
๕.การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชี พัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงานการศึกษาในสังกัดและในองค์กรทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร	/	/		/	

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒. กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน

กิจกรรมบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. ทบทวนกฎบัตรและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๔. งานธุรการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบดำเนินงาน ๔๗,๐๐๐.๐๐ บาท

กิจกรรม	งบประมาณ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตามผลการตรวจสอบ	
๑.๑ ค่าวัสดุ จัดทำรูปเล่ม/เอกสาร/รายงานผลการตรวจสอบ และวัสดุสำนักงาน (งานธุรการ) บริหารงานตรวจสอบ เป็นเงิน	๔,๕๐๐.๐๐
๑.๒ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๑๒๐ บาท จำนวน ๒๐ วัน เป็นเงิน	๔,๘๐๐.๐๐
๑.๓ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตรวจสอบติดตามภาคสนาม เป็นเงิน	๕,๐๐๐.๐๐
๒. กิจกรรมการพัฒนาการตรวจสอบภายใน	
๒.๑ ค่าที่พัก ๕ วันๆ ๒ คน ละ ๘๐๐ บาท เป็นเงิน	๘,๐๐๐.๐๐
๒.๒ ค่าพาหนะ ๒ คน คนละ ๒,๐๐๐ บาท เป็นเงิน	๔,๐๐๐.๐๐
๒.๓ ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒ คน วันละ ๒๔๐ บาท ๑๐ วัน เป็นเงิน	๔,๘๐๐.๐๐
๒.๔ ค่าลงทะเบียนอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) เป็นเงิน	๑๖,๐๐๐.๐๐
รวม	๔๗,๐๐๐.๐๐

หมายเหตุ ขออภัยทุกรายการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางปวีณา พูลสวัสดิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

นางสาวจรรีรัตน์ ปันสกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจรรีรัตน์ ปันสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางปวีณา พูลสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสมคิด ศรีปราษณ์)

ศึกษาธิการจังหวัดฉะเชิงเทรา

ปฏิทินการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	ระดับความเลื่อง	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
		ค.ค.-66	พ.ย.-66	ธ.ค.-66	ม.ค.-67	ก.พ.-67	มี.ค.-67	เม.ย.-67	พ.ค.-67	มิ.ย.-67	ก.ย.-67		
1. กิจกรรมการตรวจสอบ													
1.1 การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	นโยบายของ ตสน.สป.											20	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
1.2 การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน)	นโยบายของ ตสน.สป.											120	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
1.3 การตรวจสอบทรัพย์สินของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดละโว้เชิงเขา	นโยบายของ ตจ.											30	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
1.4 การตรวจสอบโครงการตามแผนบูรณาการร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	นโยบายของ ตสน.สป.											40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
1.5 การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน การบัญชีพัสดุ การปรับปรุงการปฏิบัติงาน หน่วยงานการศึกษาในสังกัดและองค์กร												40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
2. กิจกรรมการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน	ภารกิจของกลุ่ม												
2.1 กิจกรรมการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดละโว้เชิงเขา												40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
2.2 กิจกรรมพัฒนาฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายใน												40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
3. กิจกรรมการบริหารงานตรวจสอบภายใน	ภารกิจของกลุ่ม												
3.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี												20	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
3.2 รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ												40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
3.3 งานธุรการ												40	นางปิรญา พูลสวัสดิ์ นางสาวจุริรัตน์ ปันสกุล
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ												470	

รวม คน/วันต่อปี

235

วันต่อคนต่อปี